

施工企业会计

主 编 张青云 余效生 杨鹤松
副主编 潘春阳 南华堂

河南人民出版社

施工企业会计

主 编 张青云 余效生 杨鹤松
副主编 潘春阳 南华堂

(豫)新登字 01 号

施工企业会计

主 编 张青云 余效生 杨鹤松

副主编 潘春阳 南华堂

责任编辑 刘成斌

*

河南人民出版社出版发行

河南省卫生厅青年印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 11.375 印张 279 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—5 000 册

ISBN7-215-02472-5/F·443

定 价 7.50 元

前 言

为适应和促进我国社会主义市场经济的建立与发展,国家对企业财务会计制度进行了重大改革。经国务院批准,财政部去年发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,今年初又相继出台了工业、农业、运输、邮电、流通、施工、房地产开发、旅游服务、对外经济合作、金融保险等行业企业财务会计制度,均从1993年7月1日起正式实施。

建国以来,我国一直通过制定分所有制、分部门、分行业的财务会计制度来分别规范企业的财务会计行为。这种做法是在50年代借鉴原苏联的财务会计方法和经验的基础上发展而成的,它与高度集中的产品经济体制相适应。新的企业财会制度从我国国情出发,参照国际惯例,大量借鉴了西方会计原则和会计方法,统一规范了不同所有制、不同组织形式、不同经营方式等各类企业的财务会计行为。制定新的企业财务会计制度是对我国企业财务会计模式的重大变革,是扩大改革开放的必然选择。它对于提高我国财务会计水平,转变政府部门管理职能和企业经营机制,促进经济体制改革,都将产生深远的影响。

建设银行长期代行财政职能,管理施工企业财务,在工作实践中,积累了企业财务管理和会计核算经验。受财政部委托由建设银行起草,以财政部、建设银行名义联合颁发了《施工、房地产开发企业财务制度》,编写了《施工、房地产开发企业财务制度讲解》。与此同时,我们又组织了部分同志编写了这本《施工企业会计》,由张青云、余效生、杨鹤松担任主编和总纂,潘春阳、南华堂担任副主编。第一、二章由杨鹤松执笔,第三、四、五、六章由潘春阳执笔,第八、

九、十、十二章由南华堂执笔,第七、十一章由曹国仲执笔。期望通过该书的出版发行,有助于施工企业财务会计人员,以及经济管理部门有关人员系统、准确地掌握新会计制度的规定和操作方法,促进新会计制度的顺利实施。

在本书的编写过程中,得到了建设银行总行建筑经济部和河南省会计师事务所第二分所的大力支持和热情帮助。在此,一并表示感谢。

由于水平所限,加之编写时间仓促,书中缺点在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993年3月8日

目 录

前 言	(1—2)
第一章 总 论	(1)
第一节 施工企业会计的意义	(1)
第二节 施工企业会计的对象	(3)
第三节 施工企业会计的任务	(12)
第四节 施工企业会计设置的帐户	(14)
第五节 施工企业会计核算的基本原则	(17)
第二章 资金筹集的核算	(24)
第一节 资本金的核算	(24)
第二节 负债的核算	(29)
第三章 货币资金与结算业务的核算	(40)
第一节 现金的核算	(40)
第二节 银行存款的核算	(44)
第三节 结算业务的核算	(48)
第四节 其他货币资金的核算	(76)
第五节 外汇业务的核算	(79)
第六节 应收款项及坏帐准备	(89)
第四章 存货的核算	(94)
第一节 存货的范围和计价	(94)
第二节 材料采购的核算	(101)
第三节 材料领用的核算	(113)
第四节 材料其他收发业务的核算	(118)
第五节 库存材料的明细分类核算	(122)

第六节 低值易耗品和周转材料的核算·····	(125)
第七节 材料清查与价格调整的核算·····	(136)
第五章 工资的核算·····	(140)
第一节 工资核算的概述·····	(140)
第二节 工资的计算和发放·····	(145)
第三节 工资的总分类核算·····	(153)
第四节 职工福利费、工会经费和职工教育经费的核算 ·····	(158)
第六章 长期资产的核算·····	(164)
第一节 固定资产概述·····	(164)
第二节 固定资产增加的核算·····	(168)
第三节 固定资产折旧的核算·····	(174)
第四节 固定资产修理的核算·····	(182)
第五节 固定资产租赁的核算·····	(185)
第六节 固定资产减少的核算·····	(190)
第七节 固定资产清查盘点的核算·····	(194)
第八节 无形资产的核算·····	(196)
第九节 其他长期资产的核算·····	(201)
第七章 工程成本的核算·····	(205)
第一节 工程成本的概念及作用·····	(205)
第二节 施工生产费用的分类·····	(208)
第三节 工程成本核算程序·····	(212)
第四节 辅助生产的核算·····	(215)
第五节 待摊费用与预提费用的核算·····	(219)
第六节 工程成本的核算·····	(224)
第八章 投资、多种经营和期间费用的核算 ·····	(243)
第一节 投资·····	(243)
第二节 多种经营·····	(247)

第三节	期间费用·····	(261)
第九章	附属企业成本核算·····	(271)
第一节	附属企业成本核算概述·····	(271)
第二节	附属企业成本核算·····	(273)
第三节	成本计算方法·····	(275)
第十章	工程结算及其它业务收支的核算·····	(300)
第一节	工程结算收入·····	(300)
第二节	其它业务收入的核算·····	(316)
第十一章	利润和利润分配·····	(320)
第一节	利润的核算·····	(320)
第二节	利润分配的核算·····	(323)
第十二章	会计报表·····	(329)
第一节	报表概述·····	(329)
第二节	资产负债表·····	(330)
第三节	损益表及利润分配表·····	(339)
第四节	财务状况变动表·····	(344)
第五节	企业内会计报表·····	(348)
第六节	财务情况说明书·····	(352)

第一章 总论

第一节 施工企业会计的意义

施工企业即施工单位,是行政上具有完整的组织机构,经济上实行独立核算,主要从事建筑安装工程和其它专门工程的施工单位。施工企业对于改善城乡人民物质文化生活条件,促进国民经济的发展,具有重要的作用。

施工企业会计,是以货币为主要计量单位,对施工企业的经济活动进行连续、系统、全面核算和监督的一种专业会计;是施工企业的一种以价值运动为对象的管理活动。

在以市场经济为显著特征的社会条件下,施工企业会计对于促进经济发展具有十分重要的意义。

一、施工企业会计有利于核算和监督国家建设计划的执行情况,贯彻执行党和国家的有关财经方针政策

在投资建设领域内,国家制定一定的计划,实行有计划的领导是十分必要的。因为固定资产投资涉及面广,耗用资金多。因此施工企业的一切经济活动都必须严格执行国家制定的计划。

施工企业会计能够核算和监督各项计划的完成情况。它通过收集、处理和利用各种经济信息,对施工企业的经济活动进行控制,并经过加工处理提供分析和检查计划完成情况的有用资料。这有助于及时发现问题,迅速采取措施,以保证国家计划的顺利完成。

国家每年制定的固定资产投资计划,集中体现着党和国家的有关财经方针政策。因此,施工企业执行国家计划的过程,就是在贯彻党和国家的方针政策的过程。

在施工企业,党和国家的各项方针政策是否得到贯彻执行,如是否遵守成本开支范围,是否执行资本金管理制度等,也都必须通过会计管理工作进行核算和监督。

二、施工企业会计有利于加强经济核算,提高经济效益

社会主义市场经济要求,国民经济所有部门都必须加强经济核算,提高经济效益,以尽可能少的劳动占用和劳动消耗来取得尽可能多的优质产品,以满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。

在投资建设领域,施工企业必须借助于施工企业会计对施工生产所需要的资金、物质耗费以及经济效益进行测算;对施工生产过程中的劳动耗费进行控制和核算;对已完或竣工工程进行分析和检查,以便为降低资金占用和物资耗费挖掘增收节支的潜力,提高经济效益找出途径。

三、施工企业会计有利于加强企业财产物资管理,保护企业财产的安全完整

施工企业的财产物资是所有者的财产,是再生产过程的物质基础。施工企业必须保护其财产的安全和完整,对其所有的固定资产和流动资产的安全完整负责。为此,施工企业必须借助会计对各项财产物资的进出,货币资金的收支等进行核算和监督,以及时发现并防止保管不善、贪污盗窃、积压浪费以及毁损、丢失等现象,从而保护企业财产的安全和完整。

四、施工企业会计有利于企业进行经济预测和决策

随着现代经济的发展和会计管理水平的提高,会计的预测和决策职能越来越为人们所重视。会计不只是作历史记录,提供历史信息,它还应当利用历史信息,对未来的经济活动作出预测,为决策提供可靠的资料。

施工企业会计人员,除了完成日常的会计核算和监督工作以外,应该积极预测企业的经济活动发展趋势,在竞争激烈的建筑市场中为企业领导的果断决策提供可靠依据。

第二节 施工企业会计的对象

会计的对象是指会计作为一项管理活动所要核算和监督的内容。在社会主义现阶段,会计管理的内容概括说来就是价值运动或资金运动。由于各个单位的工作性质和内容的差异,会计对象的具体内容并不完全相同。

施工企业是社会主义社会的经济组织,在国家宏观指导下自主经营,自负盈亏。为了完成各项施工任务,企业必须拥有一定数量的房屋、设备、材料技术等财产物资。这些财产物资的货币表现,称为经营资金(即资产)。施工企业使用着所有者的财产,从事着供应、施工生产和工程结算三个主要经营过程的经济活动。因此,施工企业会计的对象就是施工企业的经营资金运动。

如上所述,施工企业的经营资金运动一般要经历供应、施工生产和工程结算三个阶段。

在供应阶段,企业用货币资金购买各种材料物资,为施工生产进行必要的储备,从而使货币资金形态转化为储备资金形态。

在施工生产阶段,劳动者使用劳动资料对劳动对象进行加工,从而使储备资金形态转化为生产资金形态。在这一过程里,企业还

要用一部分货币资金支付职工工资和其他各项费用,这部分货币资金一部分转化为生产资金,一部分直接从工程价款结算收入中收回。此外,在施工生产过程中,固定资产由于使用而发生损耗,其损耗价值也转化为生产资金和列入费用。因此,生产资金是由一部分储备资金,一部分货币资金和一部分固定资金转化而成的。当施工生产完成时,生产资金形态又转化为成品资金形态,即建筑产品(或产成品)。

在工程结算(销售)阶段,企业将已完工程点交给发包单位,或将建筑产品(或产成品)出售给购买单位,并通过工程结算收回工程价款。这时成品资金又转化成货币资金。一般情况下,企业收回的货币资金数额总是要大于施工生产中耗费的资金数额。其差额便是企业的盈利。盈利的一部分以税金和特种基金形式上交国家财政,另一部分按规定分配给投资者,其余部分应按比例留作公积金和公益金。

随着施工生产活动的进行,资金形态不断的变化。从货币资金形态开始,经过三个阶段依次地改变其原有的资金形态,最后又回到货币资金形态,这一运动过程称为资金循环。资金周而复始地不断循环,称为资金周转。

施工企业经营资金运动的基本过程见图表 1—1。

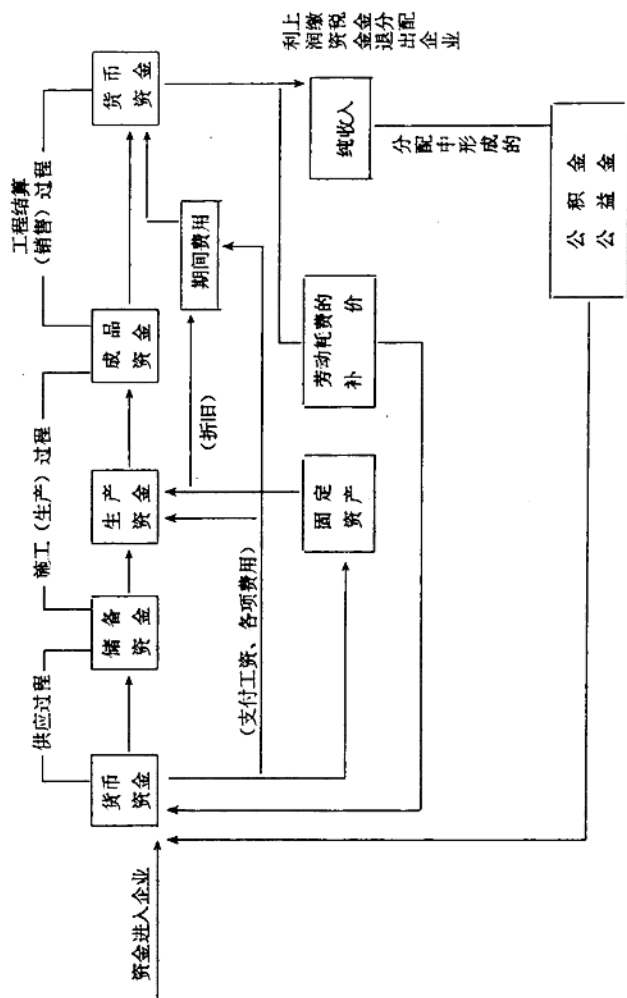
施工企业会计的对象是施工企业经营资金的运动。当我们静止地看待资金运动的时候,我们看到的是某一点上企业各项财产的实有额及其来源状况;当我们运动地、全过程地看待资金运动的时候,我们能够了解企业在经营过程中消耗的人、财、物情况及取得的各种收入和财务成果。施工企业的会计对象具体表现为以下四个方面。

一、施工企业的资产

施工企业经营资金存在的具体形态,称为资产或资金运用。施

图表 1-1

施工企业经营资金的循环与周转图



工企业的资产,按其用途的不同,可以分为基本业务资产占用投出资产占用和其他资产占用。

(一)基本业务资产占用

基本业务资产占用是指占用在施工生产业务方面的资金。基本业务资产占用,按其在施工生产过程中的作用和价值转移方式的不同,又可以分为固定资产占用、无形资产占用和流动资产占用三类。

固定资产占用是指用在施工机械、运输设备、生产设备和房屋、建筑物等固定资产上的资金。固定资产的特点是能够多次参加施工生产过程且不改变它的实物形态。它的价值随着实物形态的逐渐损耗,逐次的转移到工程(产品)成本和费用中去。由于它在整个使用期限内,总有一部分价值相对固定在实物形态上,所以称它为固定资产。

无形资产占用是指占用在专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等无形资产方面的资金。无形资产对于增强企业的竞争力,提高企业的经济效益有着非常重要的意义。虽然无形资产与固定资产有着重大差别,但在价值的分次转移方面却有着相似之处。无形资产的价值通常是按受益期限逐次地摊销到管理费用之中。

流动资产占用是指材料、未完工程、产成品、银行存款和应收款项等方面占用的资金。它们参加企业再生产过程的特点,是在参加一次施工生产过程中就改变了原来的实物形态,将全部价值转移到工程(产品)成本之中。流动资产根据其所处的不同地位和不同的存在形态,又可以分为存货货币资金和结算资金。

库存材料、周转材料、低值易耗品、库存产成品、在产品未完施工等属于存货。它们中的大部分是劳动对象,但也有一部分就其在施工过程中所起的作用来说,应属于劳动工具,如周转材料工具、器具等,因其使用时间较短或价值较低,采用流动资产的管理办法

进行管理较为方便,因而归入流动资产。

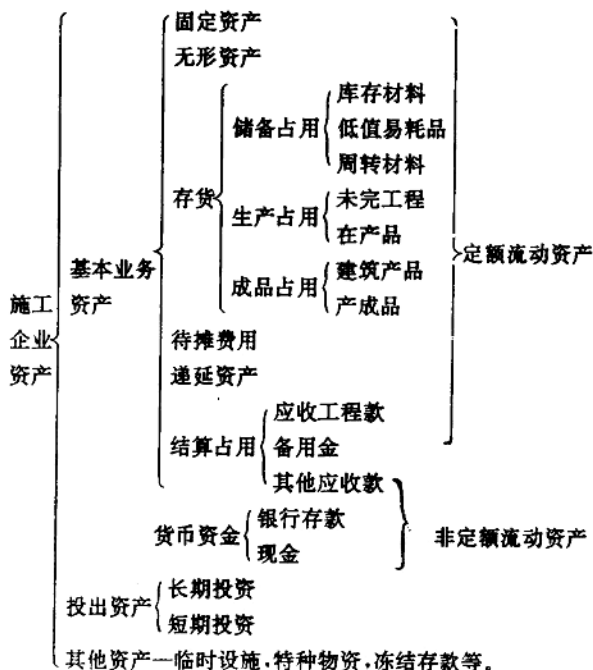
货币资金是指表现为货币形态的资金,如现金、银行存款等。

结算资金是指占用在结算过程中尚未收回的资金,它们是企业的债权,如各种应收款、备用金和对外投资等。

在流动资产中,存货、结算资金中的应收工程款和备用金等是保证企业正常施工生产所需要的部分。这部分资产必须核定定额进行管理,因此,又称为定额流动资产。结算资金中的应收款和货币资金等在流动资产中占的比重较小,又难以计算其正常的需要量,所以,称为非定额流动资产。

施工企业资产的组成

图表 1—2



(二)投出资产占用

投出资产占用是指用在向其它单位投资转出业务方面的资金。投出资产占用按其投出资产的时间不同又可分为长期投资和短期投资两类。投出时间在一年以内收回的属短期投资,投出时间在一年以内不能收回或不打算收回的算长期投资。

(三)其他资产占用

其他资产占用是指临时设施、特种储备物资、银行冻结存款、冻结物资和涉及诉讼中的财产等。

临时设施是指企业为保证施工和管理进行而建造的多种临时性、简易设施、如作业棚、办公室临时管线、福利设施等。

特种储备物资是指具有专门用途,但是不参加企业生产经营的国家批准储备的物资。

银行冻结存款和冻结物资是指企业未履行裁定的义务,被人民法院依照民事诉讼法的规定,强制冻结的存款和物资。

涉及诉讼中的财产是指企业由于涉及民事诉讼而被查封、扣押、冻结的财产。

上述各项资产占用的增减变化和结存情况是施工企业会计所要核算和监督的一项重要内容。施工企业资产的组成和分类可见图表 1—2。

二、施工企业的投资者权益和负债

(一)投资者权益

设立企业必须拥有国家规定数额的资本金。企业在生产经营过程中,又会积累一部分资本公积金、盈余公积金和公益金。企业每年在向投资者分配利润时因某种需要(如为了均衡投资收益率)还可能保留一部份利润留待以后年度分配。上述资本金、资本公积金、盈余公积金和公益金以及尚未分配的利润,其所有权归投资者,所以称为投资者权益。

(二) 负债

为了满足施工生产经营的需要,企业除了筹集一定数量的资本金外,还要向金融机构借款或发行企业债券组织一部分资金。企业在经营过程中,因业务往来也必然会有一些应付款项,这些借入的和应付的各种款项就是企业的负债。

所谓“负债”,就是在一定期限内,应以企业的资产偿还的债务。

施工企业的负债,按照偿还期限的长短,可分为流动负债和长期负债两类。

流动负债是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以内偿还的债务。它包括短期借款、应付短期债券、应付票据、应交税金、应付购货款、其他应交款、应付分包工程款、应付工资、应付利润(应付股利)、其他应付款、预收工程款、预收备料款、应付福利费和预提费用等。

长期负债是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、长期应付款、应付长期债券等。

施工企业的负债,也是其资金来源的重要组成部分。施工企业投资者权益和负债的内容和分类,可见图表 1—3。

三、资金周转过程中发生的成本费用

施工企业在其经营过程中要发生各种各样的施工生产耗费,施工生产耗费的货币表现叫做企业的施工生产费用。将企业的施工生产费用,按照一定的方法归集到各个工程和期间费用中去,就构成了各该工程的施工成本(即制造成本)和期间费用。

施工企业的资金是在不断循环与周转的。在每一循环中,资金都将依次通过供应、施工生产和工程结算三个过程。

在供应过程企业货币资金购买劳动对象,从而发生和支付各项材料的价款和采购保管费用。将采购支出和保管费用,按材料的